



Krajowa Administracja
Skarbowa

Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze
Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE
oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy
Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA
oraz Audytu Środków Publicznych

0801-ICE.521.38.2023.2

0801-23-052157

P R O T O K Ó Ł

z czynności przeprowadzonych w okresie od 31.07.2023 do 29.08.2023 w:

Mieście Kostrzyn nad Odrą

ul. Graniczna 2, 66-470 Kostrzyn nad Odrą, NIP 5992771328

(dalej: Miasto Kostrzyn, Partner 2)

w zakresie:

nazwa projektu: **Miejsca pamięci Odry i Warty**

numer projektu: **85015645**

numery wniosku o płatność: **ANfQJvtauz0000000566** (Raport nr 85015645/P02/06/W02)

w związku z wykonywaniem audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Programu Współpracy INTERREG V A Niemcy/Brandenburgia – Polska 2014-2020 prowadzonego na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze nr 0801-ICE.522.2.2023.5 z 22 maja 2023 roku.

Protokół sporządzono na podstawie art. 81 w związku z art. 95 ust. 1 pkt 1 i 1a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

Audyt przeprowadzili pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze (zespół audytowy):

Imię i nazwisko	Stanowisko	Data prowadzenia czynności u beneficjenta
Franciszka Łapeta	<i>Główny ekspert skarbowy</i>	29.08.2023
Bartosz Żarna	<i>Starszy ekspert skarbowy</i>	29.08.2023

Kostrzyn nad Odrą, 29 sierpnia 2023

Audyt został przeprowadzony w siedzibie beneficjenta/miejsu realizacji projektu, tj. w Kostrzynie nad Odrą przy ul. Granicznej 2 i ul. Kopernika 1 oraz miejscu pracy audytujących projekt, tj. w Gorzowie Wielkopolskim przy ul. Jagiellończyka 10.

Przy wykonywanych czynnościach uczestniczyli:

- Andrzej Kunt – Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą,
- Mirella Ławońska – Skarbnik Miasta,
- Jolanta Kolanoś – Stanowisko ds. Pozyskiwania Środków Pozabudżetowych w Biurze Integracji Europejskiej i Współpracy Międzynarodowej,
- Grzegorz Chiliński – Główny Specjalista ds. Inwestycji w Referacie Inwestycji i Remontów.

I. ZAKRES WYKONANYCH CZYNNOŚCI

Audyty dotyczyły następujących obszarów:

1. Czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy INTERREG V A Niemcy/Brandenburgia – Polska 2014–2020, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia? (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014¹)

W badanym obszarze audytem objęto:

- Wniosek o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy INTERREG V A BB-PL 2014-2020 w ramach osi priorytetowej I „Wspólne zachowanie i korzystanie z dziedzictwa naturalnego i kulturowego”, cel 1 „Wzrost atrakcyjności transgranicznego wspólnego dziedzictwa naturalnego i kulturowego” dla projektu nr 85015645 pt. „*Miejsca pamięci Odry i Warty*” wraz z załącznikami: Koncepcja projektu, Cele, rezultaty i wskaźniki projektu, Partner projektu (wersja z 12.01.2017 i 18.05.2018);
- Umowę o dofinansowanie nr 85015645 na realizację projektu pt. „*Miejsca pamięci Odry i Warty*” z 15.05.2018, zawartą pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia, reprezentowanym przez Ministerstwo Sprawiedliwości, Spraw Europejskich i Ochrony Konsumentów, reprezentowanym dalej przez Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia (zwanym ILB) a Miastem Seelow, Küstriner Straße 61, 15301 Seelow (Partnerem wiodącym) wraz z aneksami:
 - ✓ Aneks nr 1 z 27.04.2020 (aktualny dla objętego badaniem Raportu) - zmiana budżetu i terminu zakończenia projektu na 30.06.2021;
 - ✓ Aneks nr 2 z 5.07.2021 - zmiana terminu zakończenia projektu na 30.06.2022;
 - ✓ Aneks nr 3 z 16.08.2022 - zmiana terminu zakończenia projektu na 31.12.2022;
 - ✓ Aneks nr 4 z 26.06.2023 - zmiana terminu zakończenia projektu na 30.06.2023;
- Korespondencję mailową z 5.07.2023 informującą o zatwierdzeniu zmiany terminu zakończenia projektu na 31.08.2023;
- Porozumienie partnerskie z 6.06.2018 w celu realizacji projektu nr 85015645 zawarte pomiędzy Partnerem wiodącym Miastem Seelow – Partner 1 a Miastem Kostrzyn nad Odrą - Partner 2 oraz Gminą Słońsk - Partner 3;
- Umowę nr ROPS.IV.63.5.2019 z 1.06.2020 na dofinansowanie w 2020 roku ze środków PFRON robót budowlanych polegających na zakupie i montażu windy dla osób niepełnosprawnych wraz z aneksem nr 1 z 23.11.2020 i aneksem nr 2 z 21.12.2020;
- Raport Partnera projektu – Miasta Kostrzyn nad Odrą nr 85015645/P02/06/W02 za okres: 01.08.2020-31.01.2021 (ANfQJvtauz0000000566);

¹ Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 480/2014 z 03.03.2014 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego.

- Pismo Krajowego Kontrolera znak: PER-II.804.7.2018 z 29.06.2021 dotyczące Raportu Partnera projektu za okres: 01.08.2020-31.01.2021 i Certyfikat potwierdzenia kontroli z art. 23 z 29.06.2021;
- Dokumentację potwierdzającą poniesienie wydatków zadeklarowanych w Raporcie Partnera projektu nr 85015645/P02/06/W02 za okres: 01.08.2020-31.01.2021 wyszczególnioną w Załączniku nr 1 do Protokołu z czynności;
- Protokół odbioru końcowego robót budowlanych z 20.05.2021;
- Wyciąg z Dziennika budowy nr 460/19 wydanego 10.06.2019;
- Zaświadczenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego znak: SI.4007.513.2019.G z 23.06.2021;
- Dokument OT nr IR 3/2022 z 16.05.2022 na wartość 5.044.276,10 PLN dla środka trwałego pod nazwą Budynek Domu Praktyk Twórczych w Kostrzynie nad Odrą.

Ponadto 29.08.2023 przeprowadzono weryfikację postępu rzeczowego projektu w miejscu jego realizacji.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy projekt:

- spełnia wymogi określone w Podręczniku beneficjenta Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014–2020 w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (wersja z lipca 2018 r.),
- nie został fizycznie zakończony ani w pełni wdrożony, zanim złożono Wniosek o dofinansowanie,
- jest realizowany zgodnie z umową o dofinansowanie oraz czy zachowana została jego trwałość.

Ponadto sprawdzono, czy projekt spełnia wszelkie zasady programowe, tj.:

1.1. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych.

W badanym obszarze audytem objęto:

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej (KE) w EUR	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w EUR	Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w EUR – % wydatków kwalifikowanych w EUR	Wkład własny Beneficjenta w EUR – % wydatków kwalifikowanych w EUR
1	2	3	4	5	6
ANfQJvtauz00000 00566 (Raport nr 85015645/P02/06 /W02)	527.946,07	527.946,07	0,21992 (luty 2021)	448.754,16 85%	79.191,91 15%

W tym zbadano wydatki dotyczące COVID-19 (wydatki poniesione w ramach instrumentów CRII, CRII+ oraz REACT):

Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych do Komisji Europejskiej w EUR	Wartość wydatków rzeczywiście skontrolowanych w EUR	Kurs EUR zastosowany w ramach wniosku o płatność do przeliczenia kwoty z PLN na EUR	Wkład UE w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN	Wkład własny Beneficjenta w PLN – % wydatków kwalifikowanych w PLN
1	2	3	4	5	6
ANfQJvtauz00000 00566	0,00	0,00	-	0,00	0,00

- Dokumenty wymienione w punkcie I.1 niniejszego Protokołu;
- Oświadczenie z 12 i 24.02.2021 o kwalifikowalności podatku VAT;
- Oświadczenie z 24.10.2018 dotyczące dochodu w projekcie;
- Wyjaśnienia Skarbnika Miasta z 24.08.2023 dot. braku możliwości odliczenia podatku naliczonego.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy wydatki zostały:

- poniesione w okresie kwalifikowalności określonym w ww. umowie o dofinansowanie projektu,
- poniesione zgodnie z zasadami kwalifikowalności określonymi w Podręczniku beneficjenta Programu Współpracy INTERREG V A Brandenburgia – Polska 2014-2020 w ramach celu „Europejska Współpraca Terytorialna” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (lipiec 2018 r.) w szczególności, czy wydatki dotyczące nadzoru inwestorskiego i robót budowlanych zostały zaliczone do kosztów kwalifikowanych projektu po spełnieniu określonych warunków,
- wykazane we wniosku o płatność (raporcie) tylko jeden raz.

1.2. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych.

W badanym obszarze audytem objęto:

Lp.	Nazwa postępowania	Wartość szacunkowa	Tryb	Wartość postępowania (powyżej/poniżej progów UE) / wg kursu EUR 4,3117	Wartość podpisanej z wykonawcą umowy (określona w umowie o udzielenie zamówienia oraz na dzień badania)	Wartość wydatków kwalifikowanych zadeklarowanych z postępowania z podziałem na badane wnioski o płatność
1	Przebudowa Willi Wagenera w Kostrzynie nad Odrą w ramach projektu Miejsce Pamięci Odry i Warty, numer sprawy: ZP.271.6.2019.GC	3.887.787,75 PLN 901.683,15 EUR	Przetarg nieograniczony	Poniżej progów UE	wg umowy 4.343.739,70 PLN na dzień badania 5.221.454,47 PLN	Raport nr 85015645/P02/06/W02: 2.398.413,85 PLN 527.459,17 EUR

5
byrak

2	Pełnienie nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pn. "Przebudowa Willi Wagenera w Kostrzynie nad Odrą w ramach projektu Miejsce Pamięci Odry i Warty", ID: 232976	35.000,00 PLN	Zapytanie ofertowe (zamówienie poniżej 50 tys. PLN netto)	Poniżej progów UE	27.060,00 PLN	Raport nr 85015645/P02/06/W02: 2.214,00 PLN 486,90 EUR
---	---	---------------	---	-------------------	---------------	--

- Dokumenty wymienione w punkcie I.1 niniejszego Protokołu;
- Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2019 rok;
- Regulamin udzielania zamówień publicznych wprowadzony Zarządzeniem Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą nr 181/2014 z 3.11.2014 w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych dla postępowań w sprawach zamówień, których wartość przekracza wyrażoną w złotych kwotę 30 000 euro oraz dla postępowań w sprawach zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 30 000 euro w Urzędzie Miasta Kostrzyn nad Odrą wraz ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem nr 224/2017 z 27.09.2017, nr 269/2017 z 28.11.2017 i nr 266/2019 z 31.12.2019;
- Pismo Krajowego Kontrolera znak: PER-II.804.7.2018.DChm z 22.06.2020 informujące o wyniku kontroli ex-post zamówienia pn. Przebudowa Willi Wagenera w Kostrzynie nad Odrą w ramach projektu Miejsce Pamięci Odry i Warty.

W odniesieniu do ww. postępowań badaniem objęto:

- Dokumentację postępowania pn. Przebudowa Willi Wagenera w Kostrzynie nad Odrą w ramach projektu Miejsce Pamięci Odry i Warty, numer sprawy: ZP.271.6.2019.GC:
 - ✓ Dokumentacja techniczna robót budowlanych;
 - ✓ Kosztorys inwestorski dla branż: architektura, instalacje elektryczne, iluminacja, instalacje sanitarne;
 - ✓ Wniosek z 10.04.2019 rozpoczynający procedurę postępowania o udzielenie zamówienia;
 - ✓ Ogłoszenie o zamówieniu nr 535806-N-2019 z 10.04.2019 opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie BIP Zamawiającego (<https://kostrzyn.nowoczesnagmina.pl/?a=7971>) oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego;
 - ✓ Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia z kwietnia 2019 wraz z załącznikami;
 - ✓ Zapytania wykonawców dotyczące treści SIWZ przesłane 19.04.2019;
 - ✓ Zmiana treści SIWZ z 24.04.2019;
 - ✓ Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 540080477-N-2019 z 24.04.2019;
 - ✓ Odpowiedzi Zamawiającego przesłane 30.04.2019 i 07.05.2019 oraz opublikowane na stronie BIP Zamawiającego;
 - ✓ Zarządzenie nr 97/2019 Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą z 09.05.2019 w sprawie powołania Komisji Przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenie




- zamówienia publicznego, oceny i wyboru najkorzystniejszej oferty na realizację zamówienia;
- ✓ Oświadczenia o bezstronności złożone 10.05.2019 przez Burmistrza Andrzeja Kunta, osobę wykonującą czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia Kornelię Bartkowiak oraz członków komisji przetargowej: Zbigniewa Biedulskiego, Zbigniewa Jakubowskiego oraz Grzegorza Chilińskiego;
 - ✓ Oferty złożone w postępowaniu:
 - Oferta nr 1 - PPUH WIMAR Wiesław Polechoński, ul. 1 Maja 6, 69-100 Słubice, na wartość netto 3.821.138,21 PLN, brutto 4.700.000,00 PLN, okres gwarancji: 36 miesięcy, data wpływu: 10.05.2019 godz. 08:30;
 - Oferta nr 2 - PHU IKAA Aneta Suchomel, ul. Jana Pawła II 1A, 66-470 Kostrzyn nad Odrą, na wartość netto 3.531.495,69 PLN, brutto 4.343.739,70 PLN, okres gwarancji: 60 miesięcy, data wpływu: 10.05.2019 godz. 08:50;
 - ✓ Informacja z sesji otwarcia ofert z 10.05.2019;
 - ✓ Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z 28.05.2019 wraz z potwierdzeniem wysłania zawiadomienia do wykonawców;
 - ✓ Umowa o roboty budowlane nr IR.272.6.2019.GC z 7.06.2019 zawarta z Anetą Suchomel prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą PHU IKAA z siedzibą w Kostrzynie nad Odrą wraz z załącznikiem, na wartość netto 3.531.495,69 PLN, brutto 4.343.739,70 PLN, gwarancja – 60 miesięcy, termin wykonania umowy 30.04.2020;
 - ✓ Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510123778-N-2019 z 19.06.2019;
 - ✓ Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego z 19.06.2019;
 - ✓ Aneksy do ww. umowy o roboty budowlane: nr 1/2020 z 14.02.2020, nr 2/2020 z 21.04.2020, nr 3/2020 z 02.07.2020, 4/2020 z 02.07.2020, nr 5/2020 z 21.10.2020, nr 6/2020 z 30.11.2020 i nr 7/2020 z 01.12.2020;
- Dokumentację postępowania pn. Pełnienie nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pn. "Przebudowa Willi Wagenera w Kostrzynie nad Odrą w ramach projektu Miejsce Pamięci Odry i Warty", ID: 232976:
- ✓ Wniosek z 13.06.2019 o udzielenie zamówienia, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 30.000 EUR;
 - ✓ Zapytanie ofertowe z 13.06.2019 zamieszczone na platformie zakupowej (<https://platformazakupowa.pl/transakcja/232976>) wraz z wzorem oferty;
 - ✓ Oferty złożone w postępowaniu:
 - Oferta nr 1 z 19.06.2019 - Tomasz Grabowski TG, ul. Powstańców Śląskich 17, 66-400 Gorzów Wielkopolski, na wartość netto 22.000,00 PLN, brutto 27.060,00 PLN;
 - Oferta nr 2 z 18.06.2019 - PHU DARO Dariusz Czapla, ul. Kwiatkowskiego 5/9, 66-400 Gorzów Wielkopolski, na wartość netto 55.500,00 PLN, brutto 68.256,00 PLN;

- Oferta nr 3 z 19.06.2019 – OPEN MIND Spółka z o.o., ul. Małkowskiego 30/1, 70-304 Szczecin, na wartość netto 50.000,00 PLN, brutto 61.500,00 PLN;
 - Oferta nr 4 z 19.06.2019 – PUI INWEST-USŁUGA Spółka z o.o., ul. Mieszka I 39, 66-400 Gorzów Wielkopolski, na wartość netto 35.000,00 PLN, brutto 43.050,00 PLN;
 - Oferta nr 5 z 19.06.2019 – KOMPLET INWEST Spółka z o.o. Spółka komandytowa, ul. Małorolnych 24, 66-400 Gorzów Wielkopolski, na wartość netto 94.500,00 PLN, brutto 116.235,00 PLN;
- ✓ Raport wyboru ofert z 25.06.2019;
- ✓ Umowa o pełnienie nadzoru inwestorskiego nr IR.7013.78.2019.GC z 27.06.2019 zawarta z Tomaszem Grabowskim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Tomasz Grabowski TG z siedzibą w Gorzowie Wielkopolskim, na wartość netto 22.000,00 PLN, brutto 27.060,00 PLN.

Ww. dokumenty zbadano pod kątem ustalenia, czy partner projektu udzielając zamówień publicznych:

- w przypadku postępowania przeprowadzonego w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych zastosował się do przepisów tejże ustawy, w szczególności, czy zachowane zostały zasady uczciwej konkurencji, jawności, bezstronności i obiektywizmu, równego traktowania oraz pisemności,
- w przypadku wydatków o wartości poniżej 50 tys. PLN netto udzielił zamówienia w sposób przejrzysty, racjonalny i efektywny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

1.3. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami ochrony środowiska.

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumenty wymienione w punkcie I.1 niniejszego Protokołu;
- Postanowienie znak: ZN-G.5152.2017[Kos] z 22.05.2017 Lubuskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków;
- Decyzję Starosty Gorzowskiego nr 370/17 z 25.05.2017 zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę wraz ze zmianą sposobu użytkowania dla inwestycji: remont i przebudowa budynku Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą, położonego na działce o nr ewid. 266/15 przy ul. Kopernika 1 w Kostrzynie nad Odrą, obręb ewid. 4-Śródmieście, celem zmiany sposobu użytkowania przedmiotowego budynku na obiekt usług kulturalno-edukacyjnych dla ludności.

Ww. dokumenty zbadano pod kątem ustalenia, czy projekt jest zgodny z wymogami dotyczącymi ochrony środowiska.

1.4. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej.

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie I.1 niniejszego Protokołu, pod kątem ustalenia, kto jest beneficjentem realizowanego projektu oraz jaki charakter ma udzielona pomoc.

1.5. Czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji.

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumenty wymienione w punkcie I.1 niniejszego Protokołu;
- Informacje o realizacji projektu zamieszczone na stronie internetowej www.kostrzyn.pl (http://www.kostrzyn.pl/strona-144-miejsca_pamieci_odry_i_warty.html; http://www.kostrzyn.pl/aktualnosc-172-miejsca_pamieci_odry_i_warty.html);
- Zaproszenie na uroczystość otwarcia Domu Praktyk Twórczych, która odbyła się 13.01.2022;
- Informacje o projekcie zamieszczone na stronie internetowej Domu Praktyk Twórczych (http://www.dpt.kostrzyn.pl/strona-3419-miejsca_pamieci_odry_i_warty.html);
- Informacje o realizacji projektu zamieszczone w biuletynie Samorządu Kostrzyn nr 8/2021 str. 8 i nr 11/2021 str. 6;
- Prezentacje pt. Centrum promocji historii kultury przemysłu "Willa Wagenera" w Kostrzynie nad Odrą na spotkanie w Seelow 5.03.2019.

Ponadto podczas przeprowadzonej 29.08.2023 wizytacji sprawdzono oznakowanie miejsca realizacji projektu.

Ww. czynności przeprowadzono pod kątem ustalenia, czy Partner projektu wywiązuje się z obowiązków w zakresie informacji i promocji.

1.6. Czy zadeklarowane wydatki są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wymienione w punkcie I.1 niniejszego Protokołu, pod kątem potwierdzenia zgodności projektu z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia.

2. Czy wydatki zadeklarowane (KE) odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 480/2014)

W badanym obszarze audytem objęto:

L.p.	Nr wniosku o płatność	Wartość wydatków zadeklarowanych do KE
1	2	3
1	ANfQJvtauz0000000566	527.946,07 EUR

- Dokumenty wymienione w punkcie I.1 niniejszego Protokołu;
- Zarządzenie Burmistrza Miasta Kostrzyn nad Odrą nr 148a/2018 z 4.07.2018 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących projektów i programów

9

współfinansowanych z budżetu środków europejskich realizowanych przez Miasto Kostrzyn nad Odrą;

- Wyodrębnioną ewidencję księgową dla wydatków objętych Raportem nr 85015645/P02/06/W02 za okres: 01.08.2020-31.01.2021, tj. zapisy na kontach analitycznych do konta 080 "Środki trwałe w budowie (inwestycje) o nr 080-921-92195-6057-01 - Śr.trw.w bud.(inwest.)-KiODZ-PDZ.-WIJB- Miejsca pamięci Odry i Warty i 080-921-92195-6059-01 - Śr.trw.w bud.(inwest.)-KiODZ-PDZ.-WIJB- Miejsca pamięci Odry i Warty oraz kontach analitycznych do konta 130 "Rachunek bieżący jednostki" o nr 130-921-92195-6057-01 RBJ-KiODZ-PDZ.-WIJB Miejsca pamięci Odry i Warty i 130-921-92195-6059-01 - RBJ-KiODZ-PDZ.-WIJB Miejsca pamięci Odry i Warty.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy:

- Partner projektu posiada wystawione na niego i właściwie opisane dokumenty wspierające częściowy wniosek o płatność,
- wydatki zostały rzeczywiście poniesione przez Partnera projektu,
- wydatki są zgodne z zapisami księgowymi i dokumentami dowodowymi przechowywanymi przez Partnera projektu,
- wydatki zostały zarejestrowane w systemach księgowych Partnera w sposób umożliwiający ich identyfikację,
- prawidłowo wykazano część wydatków odnoszących się do współfinansowanego projektu, przy zachowaniu określonych limitów i w proporcji do innych kosztów,
- została zachowana ścieżka audytu.

3. Czy w przypadku wydatków zadeklarowanych KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013² — produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014? (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 480/2014)

W badanym obszarze audytem objęto dokumenty wyszczególnione w punkcie I.1 niniejszego Protokołu i dokonano sprawdzenia, czy w zapisach umowy o dofinansowanie przewidziano wsparcie realizacji projektu w formach określonych w art. 67 ust. 1 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013, tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwotach ryczałtowych nieprzekraczających 100.000 EUR wkładu publicznego.

² Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r. ustanawiające wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006.

4. Czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia nr 1303/2013? (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014)

W badanym obszarze audytem objęto:

- Dokumenty wymienione w punkcie I.1 niniejszego Protokołu;
- Potwierdzenie transakcji, wydruk z 4.08.2022 - wpływ dofinansowania w kwocie 448.754,16 EUR.

Ww. dokumenty sprawdzono pod kątem ustalenia, czy Partner projektu otrzymał na rachunek bankowy prawidłową kwotę płatności.



II. USTALENIA – OPIS STANU FAKTYCZNEGO

1) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy operacja została wybrana zgodnie z kryteriami wyboru określonymi dla Programu Współpracy INTERREG V A Niemcy/Brandenburgia – Polska 2014–2020, czy nie została fizycznie zakończona ani w pełni wdrożona, zanim beneficjent złożył wniosek o dofinansowanie w ramach programu operacyjnego, czy została wdrożona zgodnie z decyzją zatwierdzającą i czy spełniała wszelkie warunki mające zastosowanie w czasie audytu dotyczące jej funkcjonalności, stosowania i celów do osiągnięcia (art. 27 ust. 2 lit. a) rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:

➤ We Wniosku o przyznanie dofinansowania z Programu Współpracy INTERREG V A BB-PL 2014-2020 dla projektu nr 85015645 pt. „Miejsca pamięci Odry i Warty” wraz z załącznikami (wersja z 18.05.2018) określono m.in.:

- ✓ Wnioskodawca i partnerzy projektu: Miasto Seelow, Niemcy – Partner wiodący - Partner projektu nr 1, Miasto Kostrzyn nad Odrą, Polska – Partner projektu nr 2 i Gmina Słońsk, Polska – Partner projektu nr 3;
- ✓ oś priorytetowa I - Wspólne zachowanie i korzystanie z dziedzictwa naturalnego i kulturowego, cel szczegółowy 1 - Wzrost atrakcyjności transgranicznego wspólnego dziedzictwa naturalnego i kulturowego;
- ✓ cel projektu (załącznik „Koncepcja projektu”): zachowanie, dowartościowanie i ukierunkowane uzupełnienie wspólnego dziedzictwa kulturowego miejsc pamięci w regionie nad Wartą i Odrą przez nadanie nowej jakości transgranicznej współpracy, ukierunkowane inwestycje w udostępnianie i komunikowanie dziedzictwa kulturowego miejsc pamięci;
- ✓ kryteria współpracy transgranicznej: wspólne przygotowanie projektu, wspólna realizacja projektu, wspólny personel oraz wspólne finansowanie projektu;
- ✓ wydatki kwalifikowalne 3.870.944,98 EUR, dofinansowanie (środki EFRR) 3.290.303,24 EUR, współfinansowanie krajowe 580.641,74 EUR, w tym dla Miasta Kostrzyn nad Odrą – Partnera 2: wydatki kwalifikowalne 1.241.680,40 EUR, dofinansowanie 1.055.428,34 EUR (85%), wkład własny (środki publiczne) 186.252,06 EUR (15%);
- ✓ polityki horyzontalne (załącznik „Koncepcja projektu”): wkład pozytywny w trwały rozwój, w tym poprawę środowiska, ochronę klimatu i niedyskryminację oraz wkład neutralny w równy status;
- ✓ wskaźniki (załącznik „Cele, rezultaty i wskaźniki”):
 - produktu programu:
 - Liczba obiektów objętych wsparciem – 3 szt., w tym przypadająca na Partnera 2 – 1 szt.;
 - Zrównoważona turystyka: Wzrost oczekiwanej liczby odwiedzin w objętych wsparciem miejscach należących do dziedzictwa kulturalnego i naturalnego oraz stanowiących atrakcje turystyczne – 6.500 odwiedzin/rok, w tym przypadająca na Partnera 2 – 2.000 odwiedzin/rok;
 - produktu projektu:
 - Transgraniczna sieć "Miejsca pamięci Odry i Warty", marka turystyczna, GS – 1 szt., w tym przypadająca na Partnera 2 – 0 szt.;

- Punkt informacji turystycznej – 2 obiekty, w tym przypadająca na Partnera 2 – 1 obiekt;
 - Niemiecko-polskie konferencje – 2 konferencje, w tym przypadające na Partnera 2 – 0 konferencji;
 - Niemiecko-polskie szkolenia, warsztaty – 5 imprez, w tym przypadająca na Partnera 2 – 2 imprezy.
- W Umowie o dofinansowanie projektu nr 85015645 z 15.05.2018 po zmianach Aneksem nr 1 z 27.04.2020 (obowiązujący na etapie objętego badaniem Raportu, tj. Raportu nr 85015645/P02/06/W02) określono m.in.:
- ✓ wydatki kwalifikowalne 4.379.943,27 EUR, dofinansowanie (środki EFRR) 3.722.951,77 EUR, współfinansowanie krajowe 656.991,50 EUR, w tym dla Miasta Kostrzyn nad Odrą – Partnera 2: wydatki kwalifikowalne 1.328.347,38 EUR, dofinansowanie 1.129.095,27 EUR (85%), wkład własny (środki publiczne) 199.252,11 EUR (15%);
 - ✓ budżet projektu obejmuje następujące kategorie kosztów:

Kategoria wydatków:		Partner wiodący (PP1)	Partner 2 - Miasto Kostrzyn nad Odrą (PP2)	Partner 3 – Gmina Słońsk (PP3)	Razem (w EUR)
1.	Koszty osobowe	43.800,00	20.088,00	23.600,60	87.488,60
2.	Zryczałtowane wydatki biurowo-administracyjne	6.570,00	3.013,20	3.540,00	13.123,29
3.	Koszty podróży i zakwaterowania	5.000,00	3.000,00	3.000,00	11.000,00
4.	Koszty ekspertów i usług zewnętrznych	214.000,00	85.4500,00	43.031,93	342.481,93
5.	Wydatki na wyposażenie	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Infrastruktura	1.562.627,38	1.216.796,18	1.146.425,89	3.925.849,45
RAZEM:		1.831.997,38	1.328.347,38	1.219.598,51	4.379.943,27

- ✓ okres realizacji: 1.07.2017-30.06.2021. Zakończenie realizacji projektu zostało przedłużone Aneksem nr 1 z 27.04.2020 do 30.06.2021, Aneksem nr 2 z 5.07.2021 do 30.06.2022, Aneksem nr 3 z 16.08.2022 do 31.12.2022, Aneksem nr 4 z 26.06.2023 do 30.06.2023, mailem z 5.07.2023 do 31.08.2023.
- Porozumieniem partnerskim zawartym 6.06.2018 uregulowano wewnętrzne relacje pomiędzy Partnerem wiodącym a Partnerami projektu w zakresie m.in.: podziału dotacji, rozliczania projektu, obowiązków informacyjnych, odpowiedzialności;
- W związku z zawarciem Umowy nr ROPS.IV.63.5.2019 z 1.06.2020 na dofinansowanie w 2020 roku ze środków PFRON robót budowlanych polegających na zakupie i montażu windy dla osób niepełnosprawnych wraz z aneksem nr 1 z 23.11.2020 i aneksem nr 2 z 21.12.2020, wyłączono z wydatków kwalifikowalnych projektu wartość urządzenia

dźwigowego i podnośnika dla niepełnosprawnych w kwocie netto 220.475,00 PLN, brutto 271.184,25 PLN oraz wartość wykonania szybu windowego w kwocie netto 176.272,00 PLN, brutto 216.814,56 PLN, czyli łącznie wydatki na wartość brutto 487.998,81 PLN.

- W Raporcie Partnera projektu nr 85015645/P02/06/W02 za okres: 01.08.2020-31.01.2021 Miasto Kostrzyn wykazało wydatki kwalifikowalne w kwocie 527.946,07 EUR, dofinansowanie EFRR w kwocie 448.754,16 EUR (85% wydatków kwalifikowalnych) i wkład własny w kwocie 79.191,91 EUR (15% wydatków kwalifikowalnych). Zestawienie wydatków dla Projektu 85015645 pt. "Miejsca pamięci Odry i Warty" zadeklarowanych w Raporcie nr 85015645/P02/06/W02 za okres: 01.08.2020-31.01.2021 stanowi załącznik nr 1 do niniejszego Protokołu.
- Pismem znak: PER-II.804.7.2018 z 29.06.2021 dotyczącym weryfikacji Raportu Partnera projektu za okres: 01.08.2020-31.01.2021 Krajowy Kontroler przekazał Certyfikat potwierdzenia kontroli z art. 23 z 29.06.2021: wydatki zadeklarowane 527.946,07 EUR, wydatki scertyfikowane 527.946,07 EUR, w tym EFRR 448.754,16 EUR i wkład własny 79.191,91 EUR.
- W Raporcie Partnera projektu nr 85015645/P02/06/W02 za okres: 01.08.2020-31.01.2021 Miasto Kostrzyn wykazało „0” wartość wskaźników osiągniętych w okresie sprawozdawczym, natomiast w zakresie wskaźników osiągniętych kumulatywnie od początku projektu zrealizowano wskaźnik produktu programu: Liczba projektów objętych wsparciem – 1 szt.
- Potwierdzeniem realizacji robót budowlanych wynikających z poszczególnych faktur częściowych są protokoły odbioru wykonanych elementów, robót, obiektu wymienione w ww. załączniku nr 1 do protokołu, a potwierdzeniem wykonania usługi nadzoru inwestorskiego jest opis umieszczony na fakturze za usługi i podpis Kierownika Referatu Inwestycji i Remontów. Ponadto zgodnie z Protokołem odbioru końcowego robót budowlanych z 20.05.2021 roboty budowlane polegające na remoncie i przebudowie Willi Wagenera zostały zakończone (ostatni wpis w Dzienniku budowy nr 460/19 pochodzi z 30.04.2021), a Zaświadczeniem znak: SI.4007.513.2019.G z 23.06.2021 Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego poinformował, że nie wnosi sprzeciwu do użytkowania obiektu. Dla środka trwałego pod nazwą Budynek Domu Praktyk Twórczych w Kostrzynie nad Odrą sporządzony został dokument OT nr IR 3/2022 z 16.05.2022 na wartość 5.044.276,10 PLN.
- Na etapie objętego badaniem Raportu projekt jest w trakcie realizacji. W wyniku przeprowadzonej 29.08.2023 wizytacji w miejscu realizacji projektu, tj. w Kostrzynie nad Odrą przy ul. Kopernika 1 potwierdzono zrealizowanie robót i usług dotyczących wydatków wykazanych w badanym raporcie. W Willi Wagenera mieści się Dom Praktyk Twórczych. W wyremontowanym obiekcie powstały pracownie artystyczne (ceramiczna, grafiki warsztatowej, edukacji plastycznej, malarstwa i rysunku, fotograficzno-filmowa, grafiki komputerowej, laboratorium fotograficzne i studio montażowe), na parterze zlokalizowana jest czytelnia, Punkt Informacji Turystycznej, świetlica, hol pełniący również funkcję sali wystawowej oraz Sala Ślubów, a na drugim piętrze część wypoczynkowa (pokoje gościnne i noclegowe z sanitariatami).

Wybrane zdjęcia z wizytacji w miejscu realizacji projektu zawiera Załącznik nr 2 do Protokołu z czynności.

1.1. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami kwalifikowalności określonymi w przepisach unijnych i krajowych ustalono, że:

- We Wniosku o przyznanie dofinansowania oraz Umowie o dofinansowanie projektu "Miejsca pamięci Odry i Warty" zawartej 15.05.2018 po zmianie Aneksem nr 1 z 27.04.2020 (aktualnym dla objętego badaniem Raportu) dla Miasta Kostrzyn nad Odrą (Partnera 2) zaplanowano wydatki kwalifikowalne w kwocie 1.328.347,38 EUR, w ramach następujących kategorii wydatków:
 - ✓ Koszty osobowe - 20.088,00 EUR;
 - ✓ Zryczałtowane wydatki biurowo-administracyjne - 3.013,20 EUR;
 - ✓ Koszty podróży i zakwaterowania - 3.000,00 EUR;
 - ✓ Koszty ekspertów i usług zewnętrznych - 85.450,00 EUR;
 - ✓ Infrastruktura - 1.216.796,18 EUR.
- W Raporcie Partnera projektu nr 85015645/P02/06/W02 za okres: 01.08.2020-31.01.2021 (ANfQJvtauz0000000566) Miasto Kostrzyn wykazało wydatki kwalifikowalne w kwocie 527.946,07 EUR, dofinansowanie EFRR w kwocie 448.754,16 EUR (85%) i wkład własny w kwocie 79.191,91 EUR (15%). Zestawienie wydatków zadeklarowanych w ww. Raporcie stanowi Załącznik nr 1 do Protokołu z czynności.
- Wszystkie wydatki kwalifikowalne w kwocie 527.946,07 EUR objęte ww. Raportem wykazane zostały w kategorii wydatków Infrastruktura i stanowią wydatki rzeczywiste związane z remontem i przebudową Willi Wagenera w Kostrzynie nad Odrą oraz mają potwierdzenie w dowodach źródłowych, w tym:
 - ✓ nadzór inwestorski w kwocie 486,90 EUR, na podstawie faktury, wystawionej zgodnie z umową nr IR.7013.78.2019 GC z 27.06.2019 i wyciągu bankowego;
 - ✓ roboty budowlane w kwocie 527.459,17 EUR, na podstawie faktur częściowych do umowy o roboty budowlane nr IR.272.6.2019 GC z 7.06.2019, protokołów odbioru wykonanych elementów, robót, obiektu i wyciągów bankowych.

Narastająco poniesione wydatki kwalifikowalne w kategorii wydatków Infrastruktura wynoszą 867.573,69 EUR i stanowią 71,30% wydatków zaplanowanych w budżecie projektu dla Partnera 2.

- Wydatki na roboty budowlane zadeklarowane w objętym badaniem Raporcie prowadzone były w oparciu o Decyzję Starosty Gorzowskiego nr 370/17 z 25.05.2017 roku zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę wraz ze zmianą sposobu użytkowania dla inwestycji: remont i przebudowa budynku Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą, położonego na działce o nr ewid. 266/15 przy ul. Kopernika 1 w Kostrzynie nad Odrą, obręb ewid. 4-Śródmieście, celem zmiany sposobu użytkowania przedmiotowego budynku na obiekt usług kulturalno-edukacyjnych dla ludności. Roboty dokumentowane były w Dzienniku budowy nr 460/19 wydanym 10.06.2019. Realizację prac potwierdza Protokół odbioru końcowego robót budowlanych z 20.05.2021 oraz Zaświadczenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego znak: SI.4007.513.2019.G z 23.06.2021 informujące, że nie wnosi sprzeciwu do użytkowania obiektu.

- Wydatki zadeklarowane w Raporcie Partnera projektu nr 85015645/P02/06/W02 za okres: 01.08.2020-31.01.2021 są niezbędne do realizacji projektu i zostały poniesione w związku z jego realizacją z rachunku bankowego Miasta Kostrzyn nad Odrą w okresie: 27.08.2020-22.12.2020, czyli w okresie realizacji projektu wskazanym w Umowie o dofinansowanie po zmianie Aneks nr 1.
- Wydatki kwalifikowalne objęte w ww. Raporem Partnera projektu wykazana zostały na podstawie faktur VAT w kwotach brutto. Podatek VAT stanowił wydatek kwalifikowalny. Jako uzasadnienie zaliczenia do wydatków kwalifikowalnych podatku VAT Miasto Kostrzyn nad Odrą przedłożyło oświadczenia z 12 i 24.02.2021 o kwalifikowalności podatku VAT, zgodnie z którym jest czynnym podatnikiem podatku VAT i nie posiada możliwości odzyskania podatku VAT, w związku z wydatkami rozliczanymi w ramach projektu. Ponadto zgodnie z oświadczeniem z 24.10.2018 dotyczącym dochodu w projekcie Miasto Kostrzyn nad Odrą w związku z realizacją projektu „Miejsca pamięci Odry i Warty” nie przewiduje wystąpienia dochodu generowanego zarówno w fazie realizacji projektu jak i po jego zakończeniu.

Miasto Kostrzyn w związku z realizacją projektu nie uzyskało indywidualnej interpretacji w zakresie podatku VAT. Wydatki wynikające z faktur ujętych w badanym raporcie zaewidencjonowane są na koncie 080 w kwotach brutto. W wyniku analizy rejestru faktur zakupu ujętych w Deklaracjach za okres od sierpnia 2020 do stycznia 2021 potwierdzono, że podatku naliczonego wynikającego z powyższych faktur zakupu nie wykazano w ww. deklaracjach.

Zgodnie z §2 ust. 1 Umowy użyczenia GP.16.U/21.MZ zawartej 15.12.2021 pomiędzy Miastem Kostrzyn nad Odrą a Kostrzyńskim Centrum Kultury „Użyczający oddaje do bezpłatnego używania nieruchomości (...) a Biorący w użyczenie tę nieruchomość przyjmuje i zobowiązuje się do jej używania zgodnie z przeznaczeniem oraz do utrzymania w należytym stanie”. Ponadto w myśl §5 ust. 1 ww. umowy „Biorący w użyczenie (...) zobowiązuje się do: 1) zachowania okresu trwałości celów projektu (...); 2) wykorzystywania przedmiotu użyczenia wyłącznie na działalność statutową Kostrzyńskiego Centrum Kultury; 3) monitorowania liczby odwiedzających; 4) prowadzenia działalności Domu Praktyk Twórczych bez osiągania z tego tytułu zysku; 5) utworzenia i zapewnienia funkcjonowania punktu informacji turystycznej”. KCK jest samorządową instytucją kultury posiadającą osobowość prawną powołaną Zarządzeniem Naczelnika Miasta Kostrzyna nr 1/77 z 19.01.1977 roku.

Według wyjaśnień Skarbnika Miasta z 24.08.2023 „Budynek jest ogólnodostępny przeznaczony na prowadzenie działalności wskazanej we wniosku, co oznacza, że ani Miasto, ani KCK nie uzyskuje przychodów powstałych z realizacji projektu, za wyjątkiem zwrotu kosztów zakupu materiałów bieżących wykorzystywanych podczas warsztatów. Przychodów nie generuje majątek przekazany instytucji kultury, który był sfinansowany z projektu (...) Gmina udostępniła instytucji kultury budynek do eksploatacji i pobierania pożytków, a KCK nie uiszcza na rzecz Gminy wynagrodzenia z tytułu prowadzonej w nim działalności statutowej (...) Gmina nie wynajmuje i nie użycza pomieszczeń znajdujących się w budynku innym podmiotom, jednostkom, a sama w części budynku wyznaczyła pomieszczenia z przeznaczeniem na USC. W odniesieniu do wydatków inwestycyjnych poniesionych na modernizację budynku, nie służyły i nie służą one czynnościom podlegającym opodatkowaniu oraz zwolnionym z opodatkowania.”

Stosownie do przepisu art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 ze zm.), gmina wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Natomiast zgodnie z art. 6 ust. 1 ww. ustawy, do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Do zadań własnych gminy należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty (art. 7 ust. 1 cyt. ustawy). W szczególności zadania własne obejmują sprawy m.in. kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami (art. 7 ust. 1 pkt 9 ww. ustawy). W świetle art. 15 ust. 6 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.), nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa, dla realizacji których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

1.2. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi zamówień publicznych ustalono, że:

W ramach badanego Raportu Partnera projektu nr 85015645/P02/06/W02 za okres: 01.08.2020-31.01.2021 Miasto Kostrzyn zadeklarowało poniesienie wydatków w oparciu o faktury wystawione na podstawie nw. postępowań/kontraktów:

- Postępowanie pn. „Przebudowa Willi Wagenera w Kostrzynie nad Odrą w ramach projektu Miejsce Pamięci Odry i Warty”, numer sprawy: ZP.271.6.2019.GC w trybie przetargu nieograniczonego:

- ✓ Zgodnie z dokumentem Wniosek z 10.04.2019 rozpoczynający procedurę postępowania o udzielenie zamówienia wartość zamówienia – całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy na podstawie średnich cen wykonywanych robót budowlanych w podobnym zakresie ustalone na podstawie kosztorysu inwestorskiego wynosi 2.887.787,75 PLN, a wartość zamówienia, o którym mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy PZP 1.000.000,00 PLN, czyli łącznie szacunkowa wartość zamówienia wynosi 3.887.787,75 PLN (901.683,15 EUR, wg kursu 1 EUR = 4,3117 PLN). Wartość kosztorysowa dla poszczególnych branż wynosi: architektura – 2.026.630,07 PLN instalacje elektryczne – 270.824,77 PLN, iluminacja – 67.525,61 PLN, instalacje sanitarne – 522.807,30 PLN.

- ✓ Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane zostało:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych 10.04.2019 pod nr 535806-N-2019;
- na swojej stronie BIP www.kostrzyn.nowoczesnagmina.pl;
- na tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie.

SIWZ wraz z załącznikami został zamieszczony na stronie www.kostrzyn.nowoczesnagmina.pl 10.04.2019. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia nr 540080477-N-2019 Zamawiający opublikował 24.04.2019 w Biuletynie Zamówień Publicznych, na swojej stronie BIP www.kostrzyn.nowoczesnagmina.pl, oraz na tablicy ogłoszeń w swojej siedzibie. Zmiana treści SIWZ została zamieszczona na stronie BIP Zamawiającego 24.04.2019.

W ogłoszeniu o zamówieniu oraz SIWZ po zmianach określono m.in.:

- kryteria oceny ofert: cena - znaczenie 60,00, okres gwarancji – znaczenie 40,00;
- termin składania ofert: 10.05.2019 godz. 09:30.

- ✓ Zarządzeniem nr 97/2019 z 09.05.2019 Burmistrz Miasta Kostrzyn nad Odrą powołał Komisję Przetargową w składzie: Przewodniczący - Zbigniew Biedulski, Członek - Zbigniew Jakubowski oraz Sekretarz - Grzegorz Chiliński. Burmistrz Kostrzyna nad Odrą oraz osoby wchodzące w skład Komisji przetargowej i osoba wykonująca czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyli 10.05.2019 oświadczenia o bezstronności.
- ✓ Zgodnie z Informacją z otwarcia ofert z 10.05.2019 oraz Protokołem postępowania zatwierdzonym 19.06.2019 w terminie wyznaczonym na składanie ofert wpłynęły 2 oferty, które zostały ocenione zgodnie z kryteriami:
 - Oferta nr 1 złożona 10.05.2019 godz. 08:30 przez PPUH WIMAR Wiesław Polechoński, ul. 1 Maja 6, 69-100 Słubice na wartość netto 3.821.138,21 PLN, brutto 4.700.000,00 PLN, okres gwarancji 36 miesięcy, uzyskana ocena 79,45 punktów (55,45 + 24,00);
 - Oferta nr 2 złożona 10.05.2019 godz. 08:50 przez PHU IKAA Aneta Suchomel, ul. Jana Pawła II 1A, 66-470 Kostrzyn nad Odrą na wartość netto 3.531.495,69 PLN, brutto 4.343.739,70 PLN, okres gwarancji 60 miesięcy, uzyskana ocena 100,00 punktów (60,00 + 40,00).
- ✓ Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający wysłał 28.05.2019 do wykonawców, którzy złożyli oferty w postępowaniu oraz zamieścił na stronie www.kostrzyn.nowoczesnagmina.pl. Za najkorzystniejszą uznano ofertę złożoną przez PHU IKAA Aneta Suchomel z siedzibą w Kostrzynie nad Odrą.
- ✓ Umowa o roboty budowlane nr IR.272.6.2019.GC z 07.06.2019 została zawarta z wybranym wykonawcą, tj. Anetą Suchomel, prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą PHU IKAA z siedzibą w Kostrzynie nad Odrą, na wartość netto 3.531.495,69 PLN, brutto 4.343.739,70 PLN, okres gwarancji 60 miesięcy.
- ✓ Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia o nr 510123778-N-2019 zostało opublikowane w BZP 19.06.2019.
- ✓ Ww. umowa o roboty budowlane zmieniona została aneksami:
 - Aneks nr 1/2020 z 14.02.2020 dotyczący wprowadzenia podwykonawcy do części robót budowlanych;
 - Aneks nr 2/2020 z 21.04.2020 dotyczący przesunięcia terminu wykonania przedmiotu umowy do 23.10.2020 w związku z koniecznością dokonania zmian w dokumentacji projektowej, których strony umowy nie były w stanie przewidzieć, pomimo zachowania należytej staranności;
 - Aneks nr 3/2020 z 02.07.2020 dotyczący wprowadzenia podwykonawcy do części robót budowlanych;
 - Aneks nr 4/2020 z 02.07.2020 dotyczący wprowadzenia podwykonawcy do części robót budowlanych;
 - Aneks nr 5/2020 z 21.10.2020 dotyczący konieczności wykonania dodatkowych robót oraz związanego z tym faktem przesunięcia terminu wykonania przedmiotu umowy do 29.01.2021. Za wykonanie przedmiotu umowy w zakresie robót budowlanych dodatkowych ustalono wynagrodzenie netto 472.057,76 PLN, brutto 580.631,05 PLN. Za wykonanie przedmiotu umowy w zakresie robót budowlanych zwiększających zakres przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie netto 241.531,48 PLN, brutto 297.083,72 PLN. Łącznie za wykonanie przedmiotu umowy w zakresie podstawowym oraz robót budowlanych dodatkowych i robót zwiększających zakres przedmiotu umowy

- ustalono wynagrodzenie łączne netto 4.245.084,93 PLN, brutto 5.221.454,47 PLN;
- Aneks nr 6/2020 z 30.11.2020 dotyczący wprowadzenia podwykonawcy do części robót budowlanych;
 - Aneks nr 7/2020 z 01.12.2020 dotyczący wprowadzenia podwykonawcy do części robót budowlanych.
- ✓ Realizację Umowy nr IR.272.6.2019.GC z 07.06.2019 zmienionej aneksami w zakresie objętego badaniem Raportu nr 85015645/P02/06/W02 za okres: 01.08.2020-31.01.2021 dokumentuje:
- Faktura VAT nr 8/07/2020 z 15.07.2020 na wartość netto 402.275,15 PLN, brutto 494.798,43 PLN;
 - Faktura VAT nr 3/09/2020 z 9.09.2020 na wartość netto 232.271,97 PLN, brutto 285.694,52 PLN;
 - Faktura VAT nr 12/10/2020 z 20.10.2020 na wartość netto 423.732,80 PLN, brutto 521.191,34 PLN;
 - Faktura VAT nr 17/11/2020 z 24.11.2020 na wartość netto 41.812,58 PLN, brutto 51.429,47 PLN;
 - Faktura VAT nr 16/11/2020 z 24.11.2020 na wartość netto 356.551,32 PLN, brutto 438.558,12 PLN;
 - Faktura VAT nr 15/12/2020 z 17.12.2020 na wartość netto 341.076,63 PLN, brutto 419.524,25 PLN;
 - Faktura VAT nr 16/12/2020 z 17.12.2020 na wartość netto 152.209,53 PLN, brutto 187.217,72 PLN.
- Postępowanie pn. „Pełnienie nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pn. *"Przebudowa Willi Wagenera w Kostrzynie nad Odrą w ramach projektu Miejsce Pamięci Odry i Warty"*, ID: 232976 w formie zapytania ofertowego:
- ✓ Zgodnie z dokumentem Wniosek z 13.06.2019 o udzielenie zamówienia, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 EUR szacunkowa wartość zamówienia wynosi 35.000,00 PLN (8.117,45 EUR, wg kursu 1 EUR = 4,3117 PLN).
- ✓ Zapytanie ofertowe z 13.06.2019 wraz z wzorem oferty zamieszczono na platformie zakupowej (<https://platformazakupowa.pl/transakcja/232976>).
- W zapytaniu ofertowym określono m.in.:
- kryteria oceny ofert: cena (jedyne kryterium);
 - termin składania ofert: 19.06.2019 godz. 13:00.
- ✓ W terminie wyznaczonym na składanie ofert wpłynęło 5 ofert:
- Oferta nr 1 z 19.06.2019 - Tomasz Grabowski TG, ul. Powstańców Śląskich 17, 66-400 Gorzów Wielkopolski, na wartość netto 22.000,00 PLN, brutto 27.060,00 PLN;
 - Oferta nr 2 z 18.06.2019 - PHU DARO Dariusz Czapla, ul. Kwiatkowskiego 5/9, 66-400 Gorzów Wielkopolski, na wartość netto 55.500,00 PLN, brutto 68.256,00 PLN;
 - Oferta nr 3 z 19.06.2019 – OPEN MIND Spółka z o.o., ul. Małkowskiego 30/1, 70-304 Szczecin, na wartość netto 50.000,00 PLN, brutto 61.500,00 PLN;

- Oferta nr 4 z 19.06.2019 – PUI INWEST-USŁUGA Spółka z o.o., ul. Mieszka I 39, 66-400 Gorzów Wielkopolski, na wartość netto 35.000,00 PLN, brutto 43.050,00 PLN;
- Oferta nr 5 z 19.06.2019 – KOMPLET INWEST Spółka z o.o. Spółka komandytowa, ul. Małorolnych 24, 66-400 Gorzów Wielkopolski, na wartość netto 94.500,00 PLN, brutto 116.235,00 PLN;
- ✓ Zgodnie z Raportem wyboru ofert z 25.06.2019 za najkorzystniejszą uznana została oferta z najniższą ceną złożona przez firmę Tomasz Grabowski TG, ul. Powstańców Śląskich 17, 66-400 Gorzów Wielkopolski.
- ✓ Umowa o pełnienie nadzoru inwestorskiego nr IR.7013.78.2019.GC z 27.06.2019 zawarta została z wybranym wykonawcą, tj. Tomaszem Grabowskim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Tomasz Grabowski TG z siedzibą w Gorzowie Wielkopolskim, na wartość netto 22.000,00 PLN, brutto 27.060,00 PLN.

1.3. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami ochrony środowiska ustalono, że:

- Według Wniosku o dofinansowanie projektu nr 85015645 pt. "Miejsca pamięci Odry i Warty", punkt 2 załącznika "Koncepcja projektu" celem projektu jest *„zachowanie, dowartościowanie i ukierunkowane uzupełnienie wspólnego dziedzictwa kulturowego miejsc pamięci w regionie nad Wartą i Odrą przez nadanie nowej jakości transgranicznej współpracy, ukierunkowane inwestycje w udostępnianie i komunikowanie dziedzictwa kulturowego miejsc pamięci”*. Wydatki kwalifikowalne projektu obejmują: koszty osobowe, zryczałtowane wydatki administracyjno-biurowe, koszty podróży i zakwaterowania, koszty ekspertów i usług zewnętrznych oraz wydatki infrastrukturalne. Audytem objęty jest projekt w zakresie realizowanym przez Miasto Kostrzyn nad Odrą – Partner 2, które w ramach projektu przeprowadzi działania inwestycyjne polegające na renowacji chronionego zabytku „Willi Wagenera” zlokalizowanego w Kostrzynie nad Odrą przy ul. Kopernika 1 i przeznaczy go na użytek turystyki kulturowej.
- Postanowieniem znak: ZN-G.5152.2017[Kos] z 22.05.2017 Lubuski Wojewódzki Konserwator Zabytków uzgodnił roboty budowlane dla przedsięwzięcia inwestycyjnego polegającego na remoncie, przebudowie i zmianie sposobu użytkowania budynku byłego Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą, zlokalizowanego na działce o numerze ewidencji 266/15 przy ul. Kopernika 1 w Kostrzynie nad Odrą, obrębzie ewid. 4-Śródmieście, zgodnie z dokumentacją projektową.
- Zgodnie z treścią Decyzji Starosty Gorzowskiego nr 370/17 z 25.05.2017 zatwierdzającej projekt budowlany i udzielającej pozwolenia na budowę wraz ze zmianą sposobu użytkowania dla inwestycji: remont i przebudowa budynku Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą, położonego na działce o nr ewid. 266/15 przy ul. Kopernika 1 w Kostrzynie nad Odrą, obrębzie ewid. 4-Śródmieście, celem zmiany sposobu użytkowania przedmiotowego budynku na obiekt usług kulturalno-edukacyjnych dla ludności *„Na podstawie obowiązujących przepisów, tj. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 71), stwierdzono, że planowana inwestycja nie kwalifikuje się do przedsięwzięć mogących znacząco oddziaływać na środowisko oraz nie leży i nie wpływa na obszar NATURA 2000, w związku z tym nie wymaga przeprowadzenia procedury oceny oddziaływania na środowisko, o której mowa w art. 59 ustawy z dnia 3 października 2008 r.*




o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 353 ze zm.)”.

1.4. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami dotyczącymi pomocy publicznej ustalono, że:

- Projekt nr 85015645 pt. "Miejsca pamięci Odry i Warty" realizowany jest przez:
 - ✓ po stronie niemieckiej: Miasto Seelow – Partner wiodący (Partner 1),
 - ✓ po stronie polskiej: Miasto Kostrzyn nad Odrą - Partner 2 oraz Gminę Słońsk – Partner 3.

Audytem objęty jest projekt w zakresie realizowanym przez Miasto Kostrzyn nad Odrą – Partner 2, będące jednostką samorządu terytorialnego (prowadzące wyłącznie działalność pozagospodarczą).

- Zgodnie z punktem 2 załącznika do Wniosku o dofinansowanie "Koncepcja projektu" celem projektu jest *„zachowanie, dowartościowanie i ukierunkowane uzupełnienie wspólnego dziedzictwa kulturowego miejsc pamięci w regionie nad Wartą i Odrą przez nadanie nowej jakości transgranicznej współpracy, ukierunkowane inwestycje w udostępnianie i komunikowanie dziedzictwa kulturowego miejsc pamięci”.*
- W wyniku realizacji projektu nastąpi wzmocnienie i uzupełnienie istniejących miejsc pamięci, nowoczesna komunikacja i inscenizacja miejsc pamięci, poszerzenie spektrum tematycznego nowych ofert turystycznych, usieciowienie i stworzenie klastra turystycznego, wzmocnienie marki przy pomocy nowego produktu turystycznego oraz turystycznej marki o międzynarodowym oddziaływaniu, wzrost liczby odwiedzających, pełniejsze wykorzystanie potencjału istniejących miejsc pamięci i infrastruktury turystycznej. Nie występują zatem elementy zakłócenia konkurencyjności rynkowej oraz wpływ na wymianę handlową między państwami członkowskimi UE.

1.5. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy zostały zachowane obowiązki w zakresie informacji i promocji ustalono, że:

- W objętym badaniem Raporcie Partnera projektu nr 85015645/P02/06/W02 za okres: 01.08.2020-31.01.2021 (ANfQJvtauz0000000566) Miasto Kostrzyn nie wykazało wydatków kwalifikowalnych dotyczących działań informacyjnych i promocyjnych.
- W trakcie realizacji projektu podjęte przez Partnera 2 działania informacyjne i promocyjne polegały na:
 - ✓ zamieszczeniu na stronie internetowej www.kostrzyn.pl informacji o realizacji projektu (http://www.kostrzyn.pl/strona-144-miejsca_pamieci_odry_i_warty.html; http://www.kostrzyn.pl/aktualnosc-172-miejsca_pamieci_odry_i_warty.html);
 - ✓ zamieszczeniu na elewacji i wewnątrz budynku Domu Praktyk Twórczych tablicy pamiątkowej;
 - ✓ uroczystym otwarciu Domu Praktyk Twórczych - zaproszenie na uroczystość, która odbyła się 13.01.2022;
 - ✓ zamieszczeniu informacji o projekcie na stronie internetowej Domu Praktyk Twórczych (http://www.dpt.kostrzyn.pl/strona-3419-miejsca_pamieci_odry_i_warty.html);

- ✓ zamieszczeniu informacji o realizacji projektu w biuletynie Samorządny Kostrzyn nr 8/2021 str. 8 i nr 11/2021 str. 6;
 - ✓ przygotowaniu prezentacji pt. Centrum promocji historii kultury przemysłu "Willa Wagenera" w Kostrzynie nad Odrą na spotkanie w Seelow 5.03.2019.
 - Na stronie internetowej www.kostrzyn.pl zamieszczone są informacje o realizacji projektu, w tym wymagane oznaczenia, cele projektu, najważniejsze rezultaty projektu oraz napis *"Projekt dofinansowany jest z europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Program Interreg V A Brandenburgia - Polska 2014-2020"*. Na stronie głównej Urzędu Miasta Kostrzyn nad Odrą zostało umieszczone logo Programu Interreg, które po kliknięciu odsyła bezpośrednio do artykułów dotyczących projektów realizowanych ze środków INTERREG, w tym Projektu pt. *"Miejsca pamięci Odry i Warty"*.
 - Tablica pamiątkowa umieszczona na elewacji budynku Dom Praktyk Twórczych przy ul. Kopernika 1 zawiera symbol UE z dopiskiem Unia Europejska i Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, logo Programu, cel projektu, napis *"Redukować bariery - wspólnie wykorzystywać silne strony"* i *"Remont Willi Wagenera przeprowadzony w ramach realizacji projektu 'Miejsca pamięci Odry i Warty' dofinansowanego z Programu Interreg V A Brandenburgia - Polska 2014-2020"* oraz herb Miasta Kostrzyn, natomiast tablica pamiątkowa wewnątrz budynku zawiera symbol UE z dopiskiem Unia Europejska i Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego, logo Programu, cel projektu, napis *"Redukować bariery - wspólnie wykorzystywać silne strony"* i *"Zakup wyposażenia Willi Wagenera dofinansowano w ramach realizacji projektu pn. 'Miejsca pamięci Odry i Warty' ze środków Programu Współpracy Interreg V A BB - PL 2014-2020"* oraz herb Miasta Kostrzyn.
 - Wszystkie działania promocyjne zawierają co najmniej symbol UE z dopiskiem Unia Europejska i Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego (w języku niemieckim i polskim) oraz logo Programu.
- 1.6. W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane przez beneficjenta są zgodne z zasadami eliminującymi nierówność i promującymi równość kobiet i mężczyzn, z zasadami polityki społeczeństwa informacyjnego oraz polityki zatrudnienia ustalono, że:**
- Według Wniosku o dofinansowanie projektu nr 85015645 pt. *"Miejsca pamięci Odry i Warty"*, punkt 11 załącznika *"Koncepcja projektu"* projekt ma:
 - ✓ wkład neutralny na realizację zasady „Równy status” – *„Nowego personelu nie zatrudnia się. Uwzględniając wysoki potencjał rodzin z Polski i Niemiec oraz duże zainteresowanie dziedzictwem narodowym, tego typu projekt będzie stanowił bardzo ważny katalizator do opracowania prorodzinnej oferty kulturowo-turystycznej”;*
 - ✓ wkład pozytywny na realizację zasady „Niedyskryminacja” – *„We wszystkich publicznie dostępnych strefach nie ma barier architektonicznych. Konferencje i narady przeprowadzane są w odpowiednio wyposażonych w tym celu miejscach”.*




- 2) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane KE odpowiadają zapisom księgowym i czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. b) rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:
- W objętym badaniem Raporcie Partnera projektu nr 85015645/P02/06/W02 za okres: 01.08.2020-31.01.2021 (ANfQJvtauz0000000566) Miasto Kostrzyn wykazało wydatki kwalifikowalne w kwocie 527.946,07 EUR, dofinansowanie EFRR w kwocie 448.754,16 EUR (85%) i wkład własny w kwocie 79.191,91 EUR (15%). Zestawienie wydatków zadeklarowanych w ww. Raporcie stanowi Załącznik nr 1 do Protokołu z czynności.
 - Krajowy Kontroler 29.06.2021 wydał Certyfikat potwierdzenia kontroli z art. 23, w którym wskazał, że poświadcza wydatki zadeklarowane w Raporcie Partnera projektu za okres: 01.08.2020-31.01.2021 w wysokości 527.946,07 EUR, w tym dofinansowanie ze środków EFRR w kwocie 448.754,16 EUR.
 - Umowa o dofinansowanie projektu nr 85015645 pt. "Miejsca pamięci Odry i Warty" została zawarta pomiędzy Krajem Związkowym Brandenburgia reprezentowany przez Ministerstwo Sprawiedliwości, Spraw Europejskich i Ochrony Konsumentów, reprezentowany dalej przez Bank Inwestycyjny Kraju Związkowego Brandenburgia (ILB) - data podpisania 28.03.2018, a Miastem Seelow - Partnerem wiodącym - data podpisania 15.05.2018. W myśl §1 ust. 2 ww. umowy dofinansowanie dotyczy projektu realizowanego przez partnerów Miasto Seelow - Partner 1 (Partner wiodący), Miasto Kostrzyn nad Odrą - Partner 2 oraz Gminę Słońsk - Partner 3. Faktury dokumentujące wydatki kwalifikowalne zadeklarowanych w Raporcie Partnera projektu nr 85015645/P02/06/W02 za okres: 01.08.2020-31.01.2021 (ANfQJvtauz0000000566) zostały wystawione na Miasto Kostrzyn nad Odrą - Partnera 2, ul. Graniczna 2, 66-470 Kostrzyn nad Odrą, NIP 5992771328 i zostały poniesione z rachunku bankowego Miasta Kostrzyn o numerze 50 8355 0009 0024 2963 2000 0071 prowadzonego przez GBS w Barlinku.
 - Wielkość wydatków ujętych w ww. Raporcie Partnera projektu jest zgodna z zestawieniem wydatków i dokumentami wspierającymi.
 - Miasto Kostrzyn nad Odrą prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dla projektu. Wydatki zostały ujęte na kontach analitycznych do konta 080 "Środki trwałe w budowie (inwestycje) o nr 080-921-92195-6057-01 - Śr.trw.w bud.(inwest.)-KiODZ-PDZ.-WIJB- Miejsca pamięci Odry i Warty i 080-921-92195-6059-01 - Śr.trw.w bud.(inwest.)-KiODZ-PDZ.-WIJB- Miejsca pamięci Odry i Warty oraz kontach analitycznych do konta 130 "Rachunek bieżący jednostki" o nr 130-921-92195-6057-01 RBJ-KiODZ-PDZ.-WIJB Miejsca pamięci Odry i Warty i 130-921-92195-6059-01 - RBJ-KiODZ-PDZ.-WIJB Miejsca pamięci Odry i Warty.
 - Na dokumentach Partnera 2 potwierdzających poniesienie wydatków zadeklarowanych w Raporcie Partnera projektu nr 85015645/P02/06/W02 za okres: 01.08.2020-31.01.2021 (ANfQJvtauz0000000566) umieszczono nazwę programu, nazwę i numer projektu (numer wniosku), numer umowy z wykonawcą, kategorię wydatku, dekretację księgową, adnotację o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz informację o zastosowaniu lub nie przy udzielaniu zamówienia publicznego ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

- 3) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wydatki zadeklarowane KE — ustalonych zgodnie z art. 67 ust. 1 lit. b) i c) oraz art. 109 rozporządzenia nr 1303/2013— produkty i rezultaty stanowiące podstawę płatności na rzecz beneficjenta zostały zrealizowane, czy dane dotyczące uczestników lub inne zapisy związane z produktami i rezultatami są spójne z informacjami przedłożonymi KE oraz czy wymagana dokumentacja potwierdzająca dowodzi, że ścieżka audytu jest właściwa zgodnie z art. 25 rozporządzenia nr 480/2014 (art. 27 ust. 2 lit. c) rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:

W projekcie nie przewidziano wsparcia realizacji projektu w formach określonych w art. 67 ust.1 lit. b) i c) rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 z 17.12.2013 r., tj. standardowych stawek jednostkowych oraz kwot ryczałtowych nieprzekraczających 100.000,00 EUR wkładu publicznego.

- 4) W wyniku przeprowadzonych czynności w zakresie, czy wkład publiczny został wypłacony beneficjentowi zgodnie z art. 132 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 1303/2013 (art. 27 ust. 2 rozporządzenia nr 480/2014) ustalono, że:

- Wydatki wykazane przez Miasto Kostrzyn nad Odrą w objętym badaniem Raporcie nr 85015645/P02/06/W02 za okres: 01.08.2020-31.01.2021: kwota wydatków kwalifikowalnych 527.946,07 EUR, dofinansowanie 448.754,16 EUR, zostały scertyfikowane przez Krajowego Kontrolera Certyfikatem potwierdzenia kontroli z art. 23 z 29.06.2021: wydatki scertyfikowane 527.946,07 EUR, środki EFRR 448.754,16 EUR, wkład własny 79.191,91 EUR.
- Dofinansowanie (środki EFRR) przekazane przez Miasto Seelow - Partnera wiodącego wpłynęło 3.08.2022 na rachunek bankowy Miasta Kostrzyn nad Odrą prowadzony przez GBS w Barlinku o numerze 70 8355 0009 0024 2963 2000 0002 - Potwierdzenie transakcji, wydruk z 4.08.2022.
- Miasto Kostrzyn nad Odrą otrzymało dofinansowanie w wysokości wynikającej z zatwierdzonego Raportu Partnera projektu. Płatność nie była obciążona opłatami szczególnymi, innymi opłatami o równoważnym skutku lub potrąceniami.



III. UWAGI ZGŁOSZONE PRZEZ OSOBY OBECNE PRZY CZYNNOŚCIACH

brak uwag

Na tym protokół zakończono.

Protokół został odczytany wszystkim osobom obecnym, biorącym udział w czynnościach.

Protokół sporządzony został w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po uprzednim odczytaniu i podpisaniu pozostawiono Burmistrzowi Miasta Kostrzyn nad Odrą.

Wykaz załączników:

Załącznik nr 1 – Zestawienie wydatków dla Projektu 85015645 pt. "Miejsca pamięci Odry i Warty" zadeklarowanych w Raporcie Partnera projektu nr 85015645/P02/06/W02 za okres: 01.08.2020-31.01.2021,

Załącznik nr 2 – Wybrane zdjęcia z wizytacji w miejscu realizacji projektu.

PODPISY:

Osoby wykonujące czynności:

Główny ekspert skarbowy
F. Łopatek
Franciszka Łopata

Bartosz Łopatek
Starszy ekspert skarbowy

Osoby uczestniczące w czynnościach:

Skarbnik Miasta **BURMISTRZ**
Mirella Hübner *dr Andrzej Kunt*
mgr Mirella Hübner

MIASTO KOSTRZYN nad Odrą
ul. Graniczna 2
66-470 Kostrzyn nad Odrą
NIP 599-27-71-328, Regon 210966674
tel. 957 278 100, fax 957 278 102

Data podpisania: 29.08.2023

Otrzymują:

1. Miasto Kostrzyn nad Odrą
2. aa.

Zestawienie wydatków dla Projektu 85015645 pt. "Miejsca pamięci Odry i Warty" zadeklarowanych w Raporcie Partnera projektu nr 85015645/PO2/06/W02 za okres: 01.08.2020-31.01.2021

Lp.	Kategoria kosztów zgodnie z UoD	Nazwa towaru lub usługi	Numer księgowy dokumentu	Nazwa i numer dokumentu	Data wystawienia dokumentu	Wystawca dokumentu	Kwota dokumentu netto	Kwota dokumentu brutto	Data realizacji płatności	Wydatki kwalifikowane w PLN	Wydatki kwalifikowane w EUR (1 PLN = 0,1992 EUR)	Numer i data podpisania umowy wykonawcy usługodawcy	Protokół odbioru	Ujęcia wydatków w ewidencji księgowej
1	Infrastruktura	Nadźór inwestorski	MP/00061	Faktura VAT nr 11/UMK/2020	30.09.2020	Tomasz Grabowski TG ul. Powstańców Śląskich 17 66-400 Gorzów Wielkopolski	1 800,00	2 214,00	WB nr 36 z 14.10.2020	2 214,00	486,90	umowa nr IR.7013.78.2019.GC z 27.06.2019 na pełnienie nadzoru inwestorskiego, na wartość netto 22.000,00 PLN, brutto 27.060,00 PLN	Zgodnie z treścią faktury: 6 godz. x 300,00 PLN/h = 1.800,00 PLN	konto 080-921-92195-6057-01 - Śr.trw.w bud.(inwest.)-KIOOZ-PDZ.-WUB.- Miejsca pamięci Odry i Warty kwota 1.801,50 PLN konto 080-921-92195-6059-01 - Śr.trw.w bud.(inwest.)-KIOOZ-PDZ.-WUB.- Miejsca pamięci Odry i Warty kwota 332,10 PLN konto 130-921-92195-6057-01 RB-KIOOZ-PDZ.-WUB Miejsca pamięci Odry i Warty kwota 180,80 PLN konto 130-921-92195-6059-01 RB-KIOOZ-PDZ.-WUB Miejsca pamięci Odry i Warty kwota 332,10 PLN
2	Infrastruktura	Roboty budowlane	MP/00055	Faktura VAT nr 8/07/2020	15.07.2020	PHU IKA Aneka Suchomeł ul. Jana Pawła II 1A, 66-470 Kostrzyn nad Odrą	402 275,15	494 798,43	WB nr 33 z 27.08.2020	494 798,43	108 816,07		Protokoły odbioru wykonanych elementów, robót obiektu z 15.07.2020 (architektura, instalacje sanitarne, elektryczne) na kwotę 402.275,15 PLN	konto 080-921-92195-6057-01 - Śr.trw.w bud.(inwest.)-KIOOZ-PDZ.-WUB.- Miejsca pamięci Odry i Warty kwota 420.578,67 PLN konto 080-921-92195-6059-01 - Śr.trw.w bud.(inwest.)-KIOOZ-PDZ.-WUB.- Miejsca pamięci Odry i Warty kwota 74.219,76 PLN konto 130-921-92195-6057-01 RB-KIOOZ-PDZ.-WUB Miejsca pamięci Odry i Warty kwota 420.578,67 PLN konto 130-921-92195-6059-01 RB-KIOOZ-PDZ.-WUB Miejsca pamięci Odry i Warty kwota 74.219,76 PLN
3	Infrastruktura	Roboty budowlane	MP/00062	Faktura VAT nr 3/09/2020	09.09.2020	PHU IKA Aneka Suchomeł ul. Jana Pawła II 1A, 66-470 Kostrzyn nad Odrą	232 271,97	285 694,52	WB nr 37 z 15.10.2020	285 694,52	62 829,94		Protokoły odbioru wykonanych elementów, robót obiektu z 9.09.2020 (architektura, instalacje sanitarne) na kwotę 232.271,97 PLN	konto 080-921-92195-6057-01 - Śr.trw.w bud.(inwest.)-KIOOZ-PDZ.-WUB.- Miejsca pamięci Odry i Warty kwota 242.840,34 PLN konto 080-921-92195-6059-01 - Śr.trw.w bud.(inwest.)-KIOOZ-PDZ.-WUB.- Miejsca pamięci Odry i Warty kwota 42.854,18 PLN konto 130-921-92195-6057-01 RB-KIOOZ-PDZ.-WUB Miejsca pamięci Odry i Warty kwota 242.840,34 PLN konto 130-921-92195-6059-01 - RB-KIOOZ-PDZ.-WUB Miejsca pamięci Odry i Warty kwota 42.854,18 PLN
4	Infrastruktura	Roboty budowlane	MP/00067	Faktura VAT nr 12/10/2020	20.10.2020	PHU IKA Aneka Suchomeł ul. Jana Pawła II 1A, 66-470 Kostrzyn nad Odrą	423 732,80	521 191,34	WB nr 39 z 5.11.2020	521 191,34	114 620,40	umowa nr IR.272.6.2019.GC z 7.06.2019 na wartość netto 4.343.739,70 PLN, na roboty budowlane wraz z wlekaniami - nr 1/2020 z 14.02.2020 dot. powierzenia części prac podwykonawcy; zmiany terminu zakończenia z 30.04.2020 na 23.10.2020; - nr 3/2020 z 2.07.2020 dot. powierzenia części prac podwykonawcy; - nr 4/2020 z 2.07.2020 dot. powierzenia części prac podwykonawcy; - nr 5/2020 z 21.10.2020 dot. zmiany terminu zakończenia z 23.10.2020 na 29.01.2021, wprowadzenia robót dodatkowych na wartość netto 472.057,76 PLN, brutto 580.631,05 PLN i robót zwiększających zakres umowy na wartość netto 241.531,48 PLN, brutto 297.083,72 PLN; - nr 6/2020 z 30.11.2020 dot. powierzenia części prac podwykonawcy; - nr 7/2020 z 1.12.2020 dot. powierzenia części prac podwykonawcy	Protokoły odbioru wykonanych elementów, robót obiektu z 20.10.2020 (architektura) na kwotę 423.732,80 PLN	konto 080-921-92195-6057-01 - Śr.trw.w bud.(inwest.)-KIOOZ-PDZ.-WUB.- Miejsca pamięci Odry i Warty kwota 443.012,64 PLN konto 080-921-92195-6059-01 - Śr.trw.w bud.(inwest.)-KIOOZ-PDZ.-WUB.- Miejsca pamięci Odry i Warty kwota 78.178,70 PLN konto 130-921-92195-6057-01 RB-KIOOZ-PDZ.-WUB Miejsca pamięci Odry i Warty kwota 443.012,64 PLN konto 130-921-92195-6059-01 - RB-KIOOZ-PDZ.-WUB Miejsca pamięci Odry i Warty kwota 78.178,70 PLN
5	Infrastruktura	Roboty budowlane	MP/00075	Faktura VAT nr 17/11/2020	24.11.2020	PHU IKA Aneka Suchomeł ul. Jana Pawła II 1A, 66-470 Kostrzyn nad Odrą	41 812,58	51 429,47	WB nr 42 z 14.12.2020	51 429,47	11 310,37		Protokoły odbioru wykonanych elementów, robót obiektu z 24.11.2020 (architektura) na kwotę 41.812,58 PLN	konto 080-921-92195-6057-01 - Śr.trw.w bud.(inwest.)-KIOOZ-PDZ.-WUB.- Miejsca pamięci Odry i Warty kwota 43.715,05 PLN konto 080-921-92195-6059-01 - Śr.trw.w bud.(inwest.)-KIOOZ-PDZ.-WUB.- Miejsca pamięci Odry i Warty kwota 7.714,42 PLN konto 130-921-92195-6057-01 RB-KIOOZ-PDZ.-WUB Miejsca pamięci Odry i Warty kwota 43.715,05 PLN konto 130-921-92195-6059-01 - RB-KIOOZ-PDZ.-WUB Miejsca pamięci Odry i Warty kwota 7.714,42 PLN
6	Infrastruktura	Roboty budowlane	MP/00077	Faktura VAT nr 16/11/2020	24.11.2020	PHU IKA Aneka Suchomeł ul. Jana Pawła II 1A, 66-470 Kostrzyn nad Odrą	356 551,32	438 558,12	WB nr 44 z 18.12.2020	438 558,12	96 447,70		Protokoły odbioru wykonanych elementów, robót obiektu z 24.11.2020 (roboty dodatkowe, roboty zwiększające zakres) na kwotę 356.551,32 PLN	konto 080-921-92195-6057-01 - Śr.trw.w bud.(inwest.)-KIOOZ-PDZ.-WUB.- Miejsca pamięci Odry i Warty kwota 372.774,40 PLN konto 080-921-92195-6059-01 - Śr.trw.w bud.(inwest.)-KIOOZ-PDZ.-WUB.- Miejsca pamięci Odry i Warty kwota 65.783,72 PLN konto 130-921-92195-6057-01 RB-KIOOZ-PDZ.-WUB Miejsca pamięci Odry i Warty kwota 372.774,40 PLN konto 130-921-92195-6059-01 - RB-KIOOZ-PDZ.-WUB Miejsca pamięci Odry i Warty kwota 65.783,72 PLN
7	Infrastruktura	Roboty budowlane	MP/00080	Faktura VAT nr 15/12/2020	17.12.2020	PHU IKA Aneka Suchomeł ul. Jana Pawła II 1A, 66-470 Kostrzyn nad Odrą	341 076,63	419 524,25	WB nr 45 z 22.12.2020	419 524,25	92 281,77		Protokoły odbioru wykonanych elementów, robót obiektu z 17.12.2020 (architektura, instalacje sanitarne, elektryczne) na kwotę 341.076,63 PLN	konto 080-921-92195-6057-01 - Śr.trw.w bud.(inwest.)-KIOOZ-PDZ.-WUB.- Miejsca pamięci Odry i Warty kwota 356.595,61 PLN konto 080-921-92195-6059-01 - Śr.trw.w bud.(inwest.)-KIOOZ-PDZ.-WUB.- Miejsca pamięci Odry i Warty kwota 62.928,64 PLN konto 130-921-92195-6057-01 RB-KIOOZ-PDZ.-WUB Miejsca pamięci Odry i Warty kwota 356.595,61 PLN konto 130-921-92195-6059-01 - RB-KIOOZ-PDZ.-WUB Miejsca pamięci Odry i Warty kwota 62.928,64 PLN
8	Infrastruktura	Roboty budowlane	MP/00081	Faktura VAT nr 16/12/2020	17.12.2020	PHU IKA Aneka Suchomeł ul. Jana Pawła II 1A, 66-470 Kostrzyn nad Odrą	152 209,59	187 217,72	WB nr 45 z 22.12.2020	187 217,72	41 172,92		Protokoły odbioru wykonanych elementów, robót obiektu z 17.12.2020 (roboty dodatkowe, roboty zwiększające zakres) na kwotę 152.209,59 PLN	konto 080-921-92195-6057-01 - Śr.trw.w bud.(inwest.)-KIOOZ-PDZ.-WUB.- Miejsca pamięci Odry i Warty kwota 159.135,06 PLN konto 080-921-92195-6059-01 - Śr.trw.w bud.(inwest.)-KIOOZ-PDZ.-WUB.- Miejsca pamięci Odry i Warty kwota 28.082,66 PLN konto 130-921-92195-6057-01 RB-KIOOZ-PDZ.-WUB Miejsca pamięci Odry i Warty kwota 159.135,06 PLN konto 130-921-92195-6059-01 - RB-KIOOZ-PDZ.-WUB Miejsca pamięci Odry i Warty kwota 28.082,66 PLN
RAZEM										2 400 827,85	527 946,07			

Sporządził: Franciszka Łapeta

Główny ekspert skarbowy
Franciszka Łapeta

[Podpis]

[Podpis]

Zdjęcia z wizytacji w miejscu realizacji projektu nr 85015645 pt. „Miejsca pamięci Odry i Warty”



[Handwritten signature]

